



Grant Thornton

An instinct for growth™

Raport z przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego

Grant Thornton Polska

Sp. z o.o. sp. k.
ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E
61-131 Poznań
Polska

T +48 61 62 51 100
F +48 61 62 51 101
www.GrantThornton.pl

Dla Akcjonariuszy Komputronik Spółka Akcyjna

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Komputronik S.A. (Spółka) z siedzibą w Poznaniu, ul. Wołczyńska 37, na które składa się śródroczny skrócony bilans sporządzony na dzień 30 września 2019 roku, śródroczny skrócony rachunek zysków i strat, śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone zestawienie zmian w kapitale własnym, śródroczny skrócony rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 kwietnia 2019 roku do 30 września 2019 roku oraz wybrane informacje objaśniające.

Za sporządzenie i prezentację tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku. Przegląd śródrocznych informacji finansowych polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przegląd ma znacząco węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 roku i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania.

Audyt – Podatki – Outsourcing – Doradztwo
Member of Grant Thornton International Ltd



Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nie zwróciło naszej uwagi nic, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę na notę 30 „Transakcje z jednostkami powiązаныmi” dodatkowych informacji i objaśnień do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, w której Zarząd Spółki opisał niepewność związaną ze spłatą należności z tytułu dokonanej w okresach poprzednich sprzedaży udziałów jednostki zależnej oraz sprzedaży wierzytelności pożyczkowej w faktoringu w łącznej kwocie 10 217 tysięcy złotych na dzień 30 września 2019 roku. W punkcie tym Zarząd Spółki przedstawił informację na temat częściowego rozliczenia salda należności, w wyniku którego zaangażowanie Grupy Emitenta uległo zmniejszeniu o 6 412 tysięcy złotych w dniu 19 lutego 2019 roku. Zarząd opisał również zabezpieczenia spłaty pozostałej części należności wynikających z ww. transakcji. Nasz wniosek nie jest zmodyfikowany w odniesieniu do tej sprawy.

Na dzień 30 września 2019 roku Spółka wykazała w sprawozdaniu finansowym aktywa finansowe w postaci udziałów w kwocie 16 469 tysięcy złotych, ujęte w wyniku przejęcia spółki Komputronik Biznes Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Test na utratę wartości inwestycji w tę spółkę zależną przygotowany na dzień 30 września 2019 roku nie wykazał utraty wartości. Zwracamy uwagę na fakt, że u podstaw testu na utratę wartości leżą oczekiwane przepływy pieniężne zależne od zdarzeń przyszłych, których urzeczywistnienie niekoniecznie musi nastąpić. Nasz wniosek nie jest zmodyfikowany w odniesieniu do tej sprawy.

Zwracamy uwagę na notę 27 „Zobowiązania warunkowe” dodatkowych informacji i objaśnień do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, w której Zarząd wskazuje na toczące się kontrole podatkowe w zakresie podatku dochodowego. Jednocześnie Zarząd wyraża przekonanie, iż jest prawdopodobne, że organ podatkowy zaakceptuje sposób tzw. niepewnego traktowania podatkowego przyjęty przez Spółkę, jednakże pewności takiej nie ma. Nasz wniosek nie jest zmodyfikowany w odniesieniu do tej sprawy.

Elżbieta Grześkowiak

Biegły Rewident nr 5014

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd w imieniu
Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.,
Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E, firma audytorska nr 4055

Poznań, dnia 31 grudnia 2019 roku